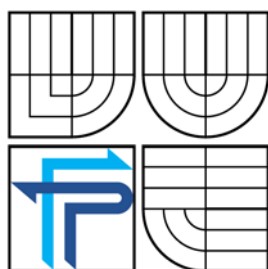


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

OPTIMALIZACE ANALYTICKÉ EVIDENCE V ÚČETNICTVÍ VYBRANÉ FIRMY

OPTIMIZATION IN THE SYSTEM OF ACCOUNTING IN THE SELECTED FIRM

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

VERONIKA BUREŠOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. HELENA HANUŠOVÁ, CSc.

BRNO 2007

Vysoká škola: Vysoké učení technické v Brně

Akademický rok: 2006/2007

Fakulta: podnikatelská

Ústav: financí

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Veronika Burešová

6202R006 - Daňové poradenství

Ředitel ústavu v souladu se zákonem č. 111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů Vám zadává bakalářskou práci s názvem:

Optimalizace analytické evidence v účetnictví vybrané firmy

Optimalization in the System of Accounting in the Selected Firm

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

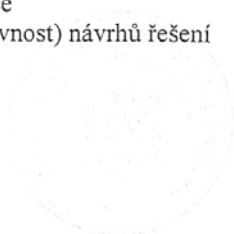
Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos (efektivnost) návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy



Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Rozsah grafických prací: dle potřeby

Rozsah původní zprávy: cca 40 stran

Seznam odborné literatury:

KOLEKTIV: Podvojný účetnictví .Praha:Grada Publishing, 2005.236 s. ISBN 80-247-0878-7

KOVANICOVÁ,D.: Abeceda účetních znalostí pro každého.Prahah:Polygon, 2004.444 s.ISBN 80-7273-098-3

BAUER,D.: Zákon o účetnictví s komentářem 2005.Olomouc:Anag, 2005.127 s. ISBN 80-7263-268-8


Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále č.2P/2005.Český Těšín, 2005.96 s.ISBN 80-7365-036-3


Vedoucí bakalářské práce: Ing. Helena Hanušová, CSc.

Datum zahájení bakalářské práce: 31. října 2006

Datum odevzdání bakalářské práce: 31. května 2007




Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu


Doc. Ing. Miloš Koch, CSc.
Děkan

V Brně dne: 23. března 2007

LICENČNÍ SMLOUVA

POSKYTOVANÁ K VÝKONU PRÁVA UŽÍT ŠKOLNÍ DÍLO

uzavřená mezi smluvními stranami:

1. Pan/paní

Jméno a příjmení: Veronika Burešová
Bytem: Blümlova 11, 643 00 Brno
Narozen/a (datum a místo): 8. 7. 1985 v Brně
(dále jen „autor“)

a

2. Vysoké učení technické v Brně

Fakulta podnikatelská
se sídlem Kolejní 2906/4, 612 00 Brno
jejímž jménem jedná na základě písemného pověření děkanem fakulty:
Ing. Pavel Svirák, Dr., ředitel Ústavu financí
(dále jen „nabyvatel“)

Čl. 1

Specifikace školního díla

1. Předmětem této smlouvy je vysokoškolská kvalifikační práce (VŠKP):

- ☐ disertační práce
☐ diplomová práce
☒ bakalářská práce
☐ jiná práce, jejíž druh je specifikován jako.....
(dále jen VŠKP nebo dílo)

Název VŠKP: Zavedení analytické evidence v účetnictví vybrané firmy
Vedoucí/ školitel VŠKP: Ing. Helena Hanušová, CSc.
Ústav: financí
Datum obhajoby VŠKP: červen 2007

VŠKP odevzdal autor nabyvateli v*:

- ☒ tištěné formě – počet exemplářů 1
☒ elektronické formě – počet exemplářů 1

* hodící se zaškrtněte

2. Autor prohlašuje, že vytvořil samostatnou vlastní tvůrčí činností dílo shora popsané a specifikované. Autor dále prohlašuje, že při zpracovávání díla se sám nedostal do rozporu s autorským zákonem a předpisy souvisejícími a že je dílo dílem původním.
3. Dílo je chráněno jako dílo dle autorského zákona v platném znění.
4. Autor potvrzuje, že listinná a elektronická verze díla je identická.

Článek 2

Udělení licenčního oprávnění

1. Autor touto smlouvou poskytuje nabyvateli oprávnění (licenci) k výkonu práva uvedené dílo nevýdělečně užít, archivovat a zpřístupnit ke studijním, výukovým a výzkumným účelům včetně pořizování výpisů, opisů a rozmnoženin.
2. Licence je poskytována celosvětově, pro celou dobu trvání autorských a majetkových práv k dílu.
3. Autor souhlasí se zveřejněním díla v databázi přístupné v mezinárodní síti
 - ☒ ihned po uzavření této smlouvy
 - ☐ 1 rok po uzavření této smlouvy
 - ☐ 3 roky po uzavření této smlouvy
 - ☐ 5 let po uzavření této smlouvy
 - ☐ 10 let po uzavření této smlouvy(z důvodu utajení v něm obsažených informací)
4. Nevýdělečné zveřejňování díla nabyvatelem v souladu s ustanovením § 47b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, nevyžaduje licenci a nabyvatel je k němu povinen a oprávněn ze zákona.

Článek 3

Závěrečná ustanovení

1. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž po jednom vyhotovení obdrží autor a nabyvatel, další vyhotovení je vloženo do VŠKP.
2. Vztahy mezi smluvními stranami vzniklé a neupravené touto smlouvou se řídí autorským zákonem, občanským zákoníkem, vysokoškolským zákonem, zákonem o archivnictví, v platném znění a popř. dalšími právními předpisy.
3. Licenční smlouva byla uzavřena na základě svobodné a pravé vůle smluvních stran, s plným porozuměním jejímu textu i důsledkům, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek.
4. Licenční smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

V Brně dne:

.....
Nabyvatel

.....
Autor

Abstrakt

Ve své bakalářské práci se zabývám problematikou použité analytické evidence ve firmě GEOMAT s. r. o. Na základě zjištěných skutečností zavedu analytickou evidenci každému oblastnímu zástupci a také sestavím metodiku, jejíž použití umožní vyhodnocovat efektivnost každého oblastního zástupce.

Abstract

I deal with applied analytical accounts of GEOMAT, Ltd. in my bachelor thesis. I will set up these analytical accounts for each GEOMAT's sales representatives according the specific of the company. I also will set up such methodology using of which will be able the effectiveness evaluating each of sale representative.

Klíčová slova

Vnitropodnikové účetnictví, analytická evidence.

Keywords

Management accounting, analytical accounts.

Bibliografická citace práce

BUREŠOVÁ, V. *Optimalizace analytické evidence v účetnictví vybrané firmy*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2007. 55 s. + přílohy. Vedoucí bakalářské práce Ing. Helena Hanušová, CSc.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že tuto bakalářskou práci na téma „Zavedení analytické evidence v účetnictví vybrané firmy“ jsem vypracovala samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským, ve znění pozdějších předpisů).

V Brně dne 25. května 2007

.....

podpis

Poděkování

Dovoluji si touto cestou poděkovat vedoucí své bakalářské práce Ing. Heleně Hanušové, CSc. za odborné vedení a podnětné připomínky, kterými přispěla k vypracování této práce. Dále děkuji panu Ing. Petrovi Hubíkovi za poskytnuté informace.

Obsah

Úvod	11
1 Teoretická východiska práce	13
1.1 Úvod do problematiky	13
1.2 Vnitropodnikové účetnictví	13
1.3 Finanční účetnictví.....	15
1.4 Vazba mezi finančním a vnitropodnikovým účetnictvím.....	16
1.5 Hospodářská střediska	16
1.6 Soustavy vnitropodnikového účetnictví.....	17
1.6.1 Dvouokruhová účetní soustava	17
1.6.2 Jednookruhová účetní soustava	18
1.6.3 Kombinace jednookruhové a dvouokruhové soustavy	19
2 Hodnocení současného stavu.....	20
2.1 Představení společnosti	20
2.2 SWOT analýza	22
2.3 Organizační struktura firmy	24
2.4 Činnost hospodářských středisek.....	25
2.5 Důvody vedoucí k zavedení vnitropodnikového účetnictví	27
3 Návrh na zavedení analytické evidence	28
3.1 Účtová osnova.....	28
3.2 Popis položek účtové osnovy.....	36
3.3 Účtování ve dvouokruhové účetní soustavě	38
3.4 Vyhodnocení	44

Závěr	47
Seznam literatury.....	50
Seznam zkratk.....	51
Seznam tabulek	52
Seznam obrázků.....	53
Seznam grafů.....	54
Seznam příloh.....	55

Úvod

Výše nákladů a výnosů patří v současné době k hlavním zájmům většiny podnikatelských subjektů. Zvyšování výnosů se s ohledem na zostřující konkurenci a uspokojení většiny potřeb zákazníků stává stále těžší, proto se obrací pozornost k nákladům. Zejména náklady jsou podrobovány mnohým analýzám, neboť jejich dokonalá znalost spolu se zjištěním příčin jejich vzniku jsou pro úspěch podnikatelského subjektu v podmínkách tržního hospodářství zcela nezbytné. Potřeba efektivně řídit náklady však není nic nového, Česká republika dosahovala v této oblasti výborných výsledků už v období před druhou světovou válkou.

Zkušenosti z poslední doby ukazují, že podnikoví manažeři začínají postupně požadovat informace, které účetnictví nebylo zvyklé poskytovat, resp. je poskytovalo v deformované podobě. To znamená, že účetnictví je třeba doplnit o systematické zachycování nákladů, středisek a dalších analytických údajů.

Pro účely mé bakalářské práce jsem si vybrala firmu GEOMAT s.r.o., ve které jsem čtyři roky pracovala a která mně vypracování této práce umožnila. Během této praxe jsem měla možnost seznámit se zblízka s celou firmou, s jejími zaměstnanci a každodenním chodem firmy. Tyto poznatky a zkušenosti mohu nyní využít.

Společnost byla založena v roce 1998 skupinou odborníků v dopravním stavitelství s cílem vybudovat specializovanou společnost pro aplikace geosyntetických materiálů na českém trhu a zlepšit tak dosavadní úroveň znalostí technické veřejnosti a zároveň podpořit používání geosyntetik jako moderní a levné technologie.

Podnikatelským cílem je dlouhodobý hospodářský úspěch, za který je firma zodpovědná vlastníkům, zákazníkům, spolupracovníkům, dodavatelům a subdodavatelům i společnosti.

Strategie společnosti:

- být stále ve vedoucí skupině nejvýznamnějších dodavatelů geosyntetických materiálů v České republice,
- být společností plnohodnotně respektovanou v rámci celé České republiky,
- nadále sehrávat dosaženou roli ve svých strategických oblastech,
- trvale budovat prestiž značky, důvěru zákazníků a spokojenost zaměstnanců,
- díky zvýšené flexibilitě realizačních procesů rozšířit zákaznickou strukturu,
- být jednou z nejlépe řízených společností, trvale zvyšujících svou hodnotu,
- neustále zlepšovat všechny oblasti systému řízení s důrazem na jakost výroby a služeb, bezpečnost práce a ochranu životního prostředí.

Ve své práci se zaměřím na analytickou evidenci v účetnictví. Mým hlavním cílem práce je vytvořit takovou analytickou evidenci, která by umožnila s ohledem na specifika firmy zachycovat efektivnost, resp. výnosnost práce jednotlivých oblastních zástupců a na konkrétních příkladech prokázat propočty. Pro splnění hlavního cíle je třeba splnit řadu vedlejších cílů jak z teoretické, tak praktické oblasti.

Co se týče dílčích teoretických cílů, seznámím se detailně s možnostmi vnitropodnikového účetnictví a také s možnostmi zavádět analytickou evidenci do stávajícího modelu finančního účetnictví.

V dílčích praktických cílech rozdělím existující náklady na ty, které se vztahují k vlastní firmě, a dále analyzuji zbývající náklady na takové, které se vztahují přímo k činnosti jednotlivých oblastních zástupců, resp. patří zástupci.

1 Teoretická východiska práce

1.1 Úvod do problematiky

Účetnictví obecně je popisem podnikatelského subjektu (podniku) a vyjádřením procesů probíhajících uvnitř tohoto subjektu. Účetnictví v sobě nese informace, které jsou odrazem skutečného dění. Tyto informace jsou vedením podniku zpracovávány a na jejich základě jsou vydávána rozhodnutí. Kvalita poskytovaných informací závisí na schopnosti řídicího subjektu formulovat problém. Čím jednoznačněji je problém formulován, tím kvalitnější podklady pro jeho řešení (kvalitnější informace) lze získat. Informace a rozhodování jsou životě podniku neodmyslitelně svázány.

1.2 Vnitropodnikové účetnictví

Kvalifikované rozhodování manažerů v prostředí tržní ekonomiky je základem pro efektivní fungování každého podniku. Podnik se nachází v prostředí, které je v neustálém vývoji. Proto je nucen přizpůsobovat se změnám svého okolí, a to v co nejkratší době. Je kladen důraz na rychlost rozhodování, kdy opožděné rozhodnutí, byť by bylo správné, může způsobit podniku velké ztráty.

Vnitropodnikové účetnictví je informační systém, který zajišťuje informace pro řízení podniku. Je to široký pojem a v současné době zahrnuje nejen informace ryze účetní, ale i informace, které s účetnictvím souvisí, přičemž nejsou jeho součástí. Lze jej charakterizovat jako systém, který zobrazuje a zkoumá ekonomickou realitu. Eviduje, třídí a analyzuje informace o podnikatelské činnosti do přehledů, výkazů, podkladů ústících do návrhů, jejichž posláním je přispět ke zkvalitnění řídicího procesu.

Vnitropodnikové účetnictví zahrnuje: ¹

- 1) ryze účetní informace, tzn. informace o struktuře nákladů a výnosů, které nejsou zabezpečeny ve finančním účetnictví; toto účetnictví je též označováno jako nákladové,

¹ KRÁL, B. a kol.: *Vnitropodnikové účetnictví*. Praha: Trizonia, 1994.

- 2) informace nad rámec účetního systému; součástí vnitropodnikového účetnictví jsou i podklady k řešení různých rozhodovacích úloh; v této oblasti jsou využívány informace jak z nákladového účetnictví, tak z jiných oblastí, které jsou zpracovávány pomocí matematických statistických metod.

K tomu, aby manažeři měli vždy relevantní podklady pro svá rozhodnutí, napomáhá velkou měrou vnitropodnikové, neboli manažerské účetnictví. Úkolem vnitropodnikového účetnictví je poskytovat věrný obraz o stavu podniku.

Někteří autoři rozlišují pojmy manažerské účetnictví a vnitropodnikové (nákladové) účetnictví. Manažerské účetnictví je chápáno jako systém, který zobrazuje a zkoumá ekonomickou realitu, analyzuje ji, třídí informace a ústí do návrhů a opatření, která mají sloužit jako pomocný nástroj pro management. Je zdrojem širšího spektra informací, které je potřeba mít pro kvalifikované rozhodnutí předem, zahrnuje i analýzu a zhodnocení variant rozhodovacího procesu.

Vnitropodnikové (nákladové) účetnictví je chápáno poněkud úžeji. Smyslem vnitropodnikového účetnictví je poskytnout informace o skutečném a předpokládaném vývoji již přijaté alternativy. Strukturu informací, které zpracovává vnitropodnikové účetnictví, lze rozdělit do tří skupin, a to:²

- informace zaměřené na řízení nákladů a výnosů, a to v rozdělení za podnik jako celek, nebo za jednotlivé procesy a činnosti,
- informace pro hodnocení hospodárnosti a efektivnosti jednotlivých výrobků, prací nebo služeb; tyto informace nám umožňují vyhodnotit poměr skutečných nákladů vůči nákladům předem stanoveným (plánovaným); jsou podkladem pro zpřesnění kalkulací výkonů,
- informace pro hodnocení hospodárnosti a efektivnosti v jednotlivých podnikových útvarech; tyto informace umožňují porovnání přínosu jednotlivých oddělení pro podnik jako celek, mohou sloužit jako podklad pro rozhodování o zřizování či rušení jednotlivých oddělení, také slouží pro porovnání skutečnosti a rozpočtů jednotlivých oddělení.

² ŠOLJAKOVÁ, L.: *Manažerské účetnictví pro strategické řízení*. Praha: Management Press, 2003.

Důležitou úlohou vnitropodnikového účetnictví je také poskytování informací účetnictví finančnímu, a to především v oblasti popisu vnitřních jevů a procesů v podniku.

1.3 Finanční účetnictví

Finanční účetnictví je určeno k tomu, aby poskytovalo informace externím subjektům. Jedná se o informace, které má podnik povinnost zveřejnit, a to např. ve formě účetních výkazů předepsaných jako příloha daňového přiznání nebo ve formě dat uvedených ve výroční zprávě. Tato data nemusí vždy podávat věrný obraz o firmě a její situaci.

Ve vzájemném vztahu finančního a daňového účetnictví se projevuje silná tendence zobrazovat podnikatelský proces s primárním zřetelem na daňovou optimalizaci dle požadavků vlastníků.

Zatímco úloha vnitropodnikového účetnictví spočívá v co nejvěrnějším popisu skutečnosti. Data vnitropodnikového účetnictví jsou v mnoha podnicích chápána jako důvěrná a vedení podniku nemá zájem, aby tato data byla přístupna externím subjektům.

Oblast vnitropodnikového účetnictví, jejímž cílem je poskytovat informace pro řízení podniku i jeho jednotlivých částí můžeme dále členit na:

- výkonově orientované,
- odpovědnostní,
- procesně orientované.

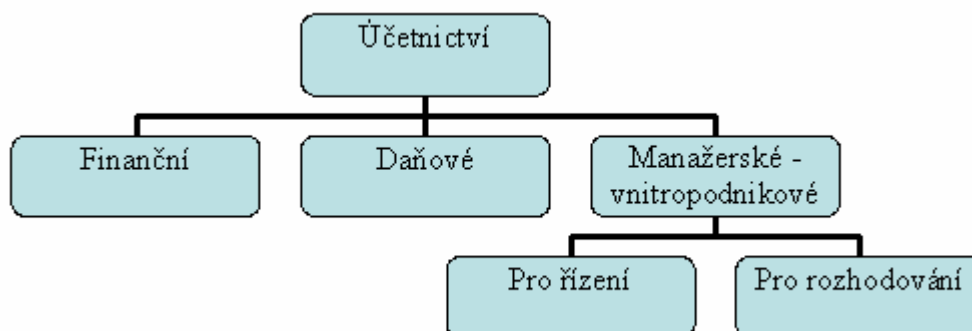
Oblast vnitropodnikového účetnictví využívaná pro podporu rozhodování lze dále rozdělit na:

- rozhodování na stávající kapacitě,
- rozhodování o budoucí kapacitě.

1.4 Vazba mezi finančním a vnitropodnikovým účetnictvím

Účetnictví lze obecně dělit do tří základních oblastí, a to podle toho, komu jsou výstupy ze systému určeny.

Vzájemný vztah jednotlivých oblastí účetnictví lze znázornit následovně:³



Obrázek 1: Vzájemný vztah finančního, daňového a manažerského účetnictví

Zdroj: KRÁL, B. a kol.: *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2002. s. 23.

1.5 Hospodářská střediska

Aby bylo možné sledovat a řídit jednotlivé činnosti podniku, je třeba rozdělit podnik nejen po stránce provozní, ale i po stránce ekonomické. Vytváří se proto soustava útvarů ekonomického charakteru, které se nazývají střediska. Jejich počet, rozsah i vztahy podřízenosti a nadřízenosti se určují podle konkrétních podmínek v podniku. „Střediska se vytvářejí na bázi vnitropodnikové organizační struktury, tj. na bázi závodů, provozů a dílen (ve výrobní oblasti), resp. úseků, odborů a oddělení (ve správní oblasti). Ustavují se vždy na takové úrovni vnitropodnikové útvarové hierarchie, kde je to z hlediska řízení vývoje nákladů nutné nebo účelné.“⁴

Charakteristické rysy střediska:

- jedná se o odpovědnostní útvar s jasně vymezenými funkcemi,
- má pevně stanovený úkol, zejména výrobního nebo výkonového charakteru, vyjádřený jak v naturálních, tak i peněžních jednotkách,

³ KRÁL, B. a kol.: *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2002.

⁴ HRADECKÝ, M. a KRÁL, B.: *Řízení režijních nákladů*. Praha: Prospektum, 1995.

- samostatně sleduje svoji činnost,
- při řízení využívá hodnotových vztahů, tj. může měřit a peněžně vyjádřit jak svou spotřebu majetkových položek, tak i své výkony,
- na základě tohoto měření je schopno vést účetnictví střediska, zachycovat skutečné a předem stanovené náklady a zjišťovat hospodářský výsledek ve vnitropodnikovém účetnictví.

Každé hospodářské středisko musí mít svého odpovědného vedoucího, který odpovídá za jeho náklady, výnosy a hospodářský výsledek. Součet dílčích hospodářských výsledků se pak musí rovnat hospodářskému výsledku účetní jednotky.

1.6 Soustavy vnitropodnikového účetnictví

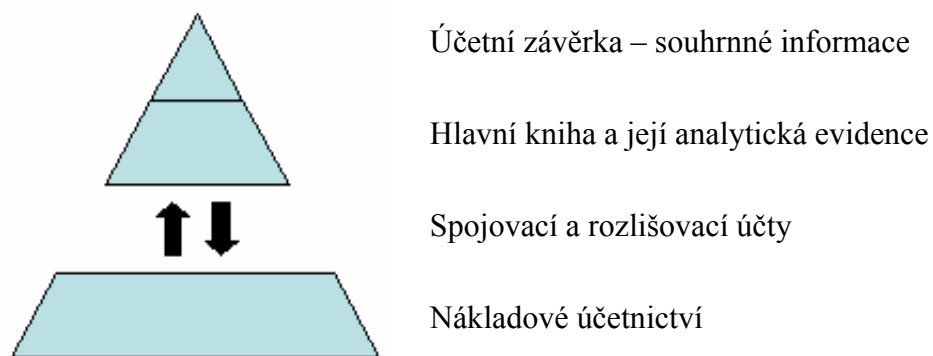
Uživatelská oddělenost obou typů účetnictví se projevuje i ve formě zpracování účetních dat. V anglo-amerických zemích se často vzhledem k velice odlišným požadavkům na výstupní data používají dva zcela oddělené okruhy, které se dále podrobně nezabývají vysvětlováním vzniklých rozdílů. V zemích kontinentální Evropy je účetnictví předmětem přísnější regulace. Účetní okruhy zde též fungují samostatně, ale vazby mezi účetnictvím vnitropodnikovým a finančním jsou výrazně pevnější.

Existují tedy dva základní postupy vnitropodnikového účetního systému:

- soustava dvoukruhová a
- soustava jednookruhová.

1.6.1 Dvoukruhová účetní soustava

Jedná se o postup, kdy je vnitropodnikové účetnictví odděleno od účetnictví finančního, tzn., že první okruh – klasické finanční účetnictví probíhá na účtech třídy 0 – 7 tak, jak ukládá zákon o účetnictví, druhý okruh – vnitropodnikové účetnictví probíhá na účtech třídy 8 a 9 a přes spojovací účty jsou data přenášena do finančního účetnictví.

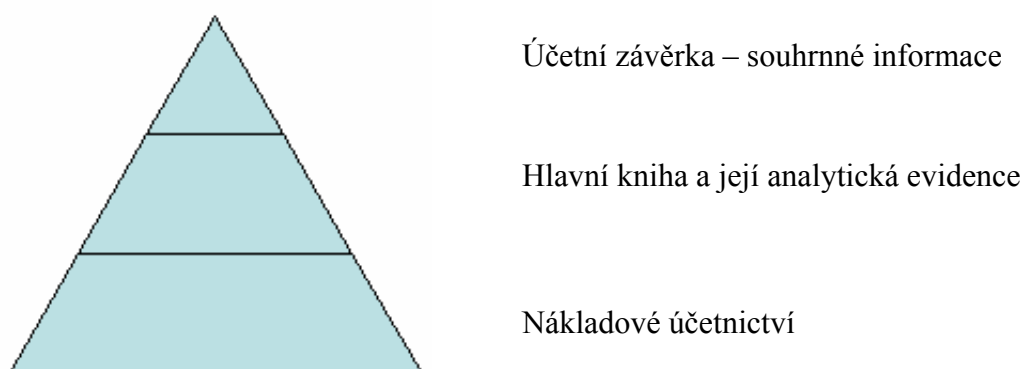


Obrázek 2: Schématické znázornění dvouokruhové účetní soustavy

Zdroj: KRÁL, B. a kol.: *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2002. s. 100.

1.6.2 Jednookruhová účetní soustava

Jedná se o postup, kdy je vnitropodnikové účetnictví realizováno pomocí analytických účtů k účtům finančního účetnictví. Tento postup je v současné době používanější, neboť je podporován současnými výrobci software a současnou vysokou výkonností výpočetní techniky. Veškerý účetní software nám již umožňuje nejen analytické dělení účtů, ale je schopen i ke každé účetní větě nést v sobě informaci o středisku, zakázce nebo výkonu, ke kterému se vztahuje. Jako nevýhoda tohoto systému se jeví obtížnost oddělení obou skupin informací.



Obrázek 3: Schématické znázornění jednookruhové účetní soustavy

Zdroj: KRÁL, B. a kol.: *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2002. s. 104.

1.6.3 Kombinace jednookruhové a dvouokruhové soustavy

Jedná se o účelnou kombinaci obou soustav, kde je možné v určité oblasti používat, pokud je to dostačující, jednookruhovou soustavu a v jiné oblasti téhož podniku, kde z požadavků uživatelů vzejde tato potřeba, je možné využívat soustavu dvouokruhovou.

2 Hodnocení současného stavu

2.1 Představení společnosti

Firma GEOMAT s.r.o. byla založena počátkem roku 1998 s cílem vybudovat specializovanou společnost pro aplikace geosyntetických materiálů na českém trhu a zlepšit tak dosavadní úroveň znalostí technické veřejnosti a zároveň podpořit používání geosyntetik jako moderní a levné technologie.

Tato společnost se stala postupně výhradním zástupcem několika světových výrobců geosyntetik a v současné době zastupuje tyto společnosti:

- Tensar International z Velké Británie (geomříže, georohože, kompozity)



- Bonar Technical Fabrics z Belgie (geotextilie)



- INTERMAS ze Španělska (drenáže, georohože)



- Geotiptex z Maďarska (geotextilie)



- Edilfloor z Itálie (geomříže)



- Weismann-Friedman z Izraele (geobuňky)



Výběr zastupovaných společností nebyl náhodný, ale respektoval odlišnosti v produkci jednotlivých výrobců. Výsledkem je kompletní sortiment propustných geosyntetických výrobků s širokou škálou technických parametrů.

GEOMAT s.r.o. pracuje na velkoobchodní bázi s orientací na velkoodběratele především z řad stavebních společností. Hlavní sklad společnosti je umístěn v Brně, odkud je zároveň řízena distribuce. Maloobchodní prodej tato společnost neprovádí.

Prodej geosyntetik není jedinou aktivitou společnosti. Pro naplnění svého poslání disponuje GEOMAT odborníky na geosyntetické materiály, kteří klientům zajišťují komplexní servis od předběžných studií reálnosti technického řešení až po asistenci na stavbě při realizaci.

Devět let praxe ukázalo, že směr vytyčený zakladateli je správný. Potvrzuje to nejen progresivně stoupající obrat, ale především spokojenost zákazníků oceňujících především komplexnost služeb a spolehlivost společnosti.

Předmět činnosti

- distribuce geosyntetických výrobků předních evropských výrobců,
- zajištění projekční dokumentace vybraných objektů všech stupňů,
- technická pomoc při návrhu alternativních řešení a posuzování vhodnosti projekčního řešení,
- poradenská a konzultační činnost při přípravě a realizaci staveb,
- technická pomoc dodavatelům i stavebním dozorům při instalaci geosyntetických materiálů po celém území České republiky,
- pořádání vzdělávacích seminářů v oboru geosyntetických materiálů, zejména pro projektanty – specialisty v oboru zakládání a statika stavebních konstrukcí,
- pořádání exkurzí na zajímavé stavby,
- poradenské služby ve vztahu k platným předpisům.

2.2 SWOT analýza

SWOT analýza sleduje čtyři základní charakteristické rysy firmy. Těmito rysy jsou:

1. Silné stránky

Mezi silné stránky firmy patří vše, co firma dělá velmi dobře, nebo v čem je ještě lepší než konkurence. Silné stránky firmy se zjišťují analýzou vnitřního prostředí společnosti.

2. Slabé stránky

Jedná se o ty, kterých by se měla firma vyvarovat. Stejně jako silné stránky se i slabé stránky zjišťují analýzou vnitřního prostředí.

3. Příležitosti

Mezi příležitosti společnosti lze zařadit vše, co by mohlo zlepšit situaci firmy. Příležitosti jsou ovlivňovány vnějším prostředím.

4. Hrozby

Opakem příležitostí jsou hrozby a taktéž jsou ovlivňovány vnějším prostředím.

<p>Silné stránky Strenghts S</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ praxe a zkušenosti v oboru ▪ orientace v oboru díky neustálému sledování změn ▪ komunikativní dovednosti na vysoké úrovni, které jsou nezbytné pro jednání s klienty ▪ dobré jméno firmy, které šíří spokojení zákazníci a díky němuž má firma dostatek klientů
--	--

Tabulka 1: Silné stránky firmy

<p>Slabé stránky Weaknesses W</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ velmi vysoké časové vytížení pracovníků v některých obdobích je jindy vystřídáno okamžiky, kdy je poptávka na trhu nízká ▪ nutnost sledovat nepřehledné změny v dané oblasti ▪ někdy problematická komunikace s některými klienty
---	---

Tabulka 2: Slabé stránky firmy

<p>Příležitosti Opportunities O</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ nové trhy ▪ růst poptávky
---	--

Tabulka 3: Příležitosti firmy

<p>Hrozby Treats T</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ konkurence ▪ snižující se počet objednávek
--------------------------------	---

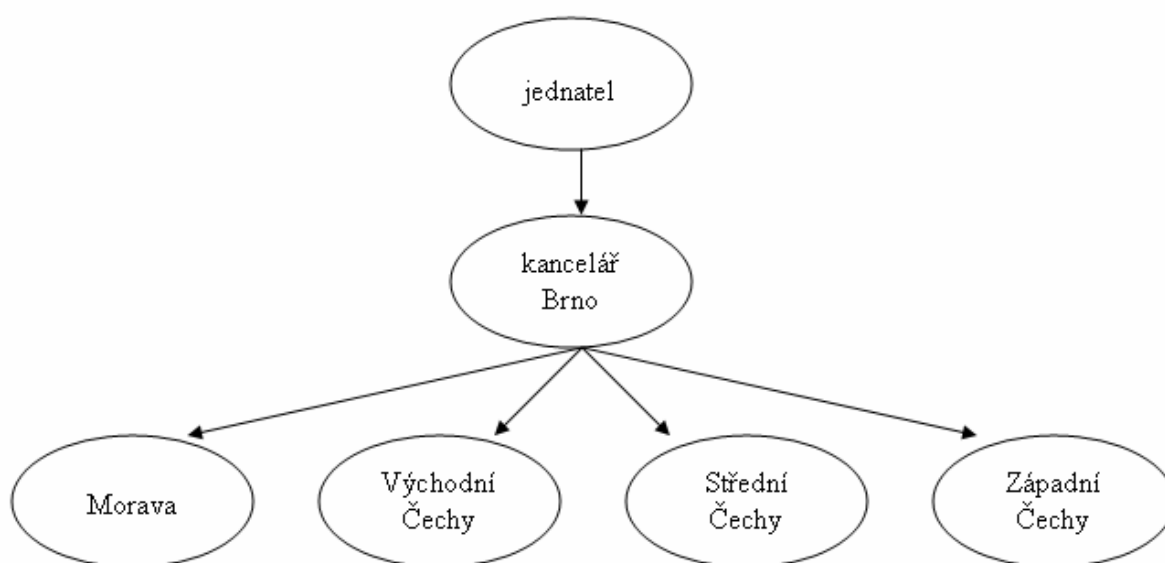
Tabulka 4: Hrozby firmy

2.3 Organizační struktura firmy

Společnost má 2 společníky, z nichž pouze jeden je jednatelem. Firma je rozdělena na několik útvarů, jimiž jsou obchodní, provozní, marketingové a technické oddělení, která spadají pod středisko Kancelář Brno. Pod technické oddělení spadá malé středisko Stavba. Dále jsou zde čtyři oblastní zástupci. Cílem je rozčlenit tyto zástupce na jednotlivá hospodářská střediska

- Morava,
- Východní Čechy,
- Střední Čechy,
- Západní Čechy,

a zavést vnitropodnikové účetnictví, abychom snadno zjistili, jak každý z nich hospodaří.



Obrázek 4: Organizační struktura firmy

Toto členění nám umožní vyhodnocení jednotlivých aktivit každého střediska tak, aby vedení mohlo dále rozhodnout o tom, které aktivity bude nadále upřednostňovat a které budou postupně utlumovány, popřípadě přehodnocen způsob jejich provádění.

2.4 Činnost hospodářských středisek

Rozdělení firmy na několik hospodářských středisek má hned několik výhod:

1. Je umožněno sledovat hospodaření podle jednotlivých částí firmy.
2. Plně se uplatní hmotná zainteresovanost pracovníků k maximální efektivnosti.
3. Bude lepší přehlednost o vzniku nákladů.

Každé hospodářské středisko je samostatně hospodařící útvar s pevně stanoveným úkolem. Střediska budou mít za úkol sledovat:

- své náklady potřebné na výkon činnosti,
- výnosy z prodaného zboží,
- vnitropodnikový hospodářský výsledek ze své činnosti.

Kancelář Brno	<ul style="list-style-type: none">▪ <i>obchodní oddělení</i><ul style="list-style-type: none">– organizace prodeje, nákupu, skladů, koordinace oblastí (řízení klíčových a významných akcí),...▪ <i>provozní oddělení</i><ul style="list-style-type: none">– provoz a účetnictví▪ <i>marketingové oddělení</i><ul style="list-style-type: none">– průzkum trhu, informace o konkurenci– správa webu, výroba propagačních dokumentů, příprava a organizace seminářů, zajištění výstav a veletrhů▪ <i>technické oddělení</i><ul style="list-style-type: none">– zpracování technické dokumentace výrobků,– projekční činnost (technická pomoc, aplikační návrhy, zjednodušené projekty),– stavební činnost (zpracování projektu a rozpočtu, dozor při provádění stavby), ...
---------------	--

Tabulka 5: Přehled činností centrály Kancelář Brno

Oblastní zástupce Morava	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>koordinace obchodní činnosti regionů:</i> <ul style="list-style-type: none"> – Moravskoslezský – Olomoucký – Jihomoravský – Zlínský
-----------------------------	---

Tabulka 6: Přehled regionů hospodářského střediska Morava

Oblastní zástupce Východní Čechy	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>koordinace obchodní činnosti regionů:</i> <ul style="list-style-type: none"> – Vysočina – Liberecký – Královehradecký – Pardubický – Jihočeský
-------------------------------------	---

Tabulka 7: Přehled regionů hospodářského střediska Východní Čechy

Oblastní zástupce Střední Čechy	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>koordinace obchodní činnosti regionů:</i> <ul style="list-style-type: none"> – Středočeský – hl. m. Praha
------------------------------------	---

Tabulka 8: Přehled regionů hospodářského střediska Střední Čechy

Oblastní zástupce Západní Čechy	<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>koordinace obchodní činnosti regionů:</i> <ul style="list-style-type: none"> – Karlovarský – Ústecký – Plzeňský
------------------------------------	--

Tabulka 9: Přehled regionů hospodářského střediska Západní Čechy

2.5 Důvody vedoucí k zavedení vnitropodnikového účetnictví

Důvodů pro zavedení vnitropodnikového účetnictví je celá řada. Mezi nejvýznamnější z hlediska potřeb firmy lze zařadit zejména následující:

- Hlavním důvodem zavedení vnitropodnikového účetnictví je zjištění efektivnosti, resp. výnosnosti práce jednotlivých oblastních zástupců. Je zavedeno několik středisek, avšak z analytické evidence finančního účetnictví jsou špatně dostupné některé informace o jednotlivých střediscích.
- Dalším důvodem je potřeba řídit a ovlivňovat výši nákladů. Vnitropodnikové účetnictví poskytuje informace pro řídicí pracovníky na různých pozicích. Tito řídicí pracovníci dané informace analyzují a na základě analýz rozhodují.

3 Návrh na zavedení analytické evidence

Na základě již zmíněných výhod a nevýhod jednookruhové a dvouokruhové účetní soustavy jsem zvolila dvouokruhovou účetní soustavu. Zavedením této soustavy bude vedení firmy moci lépe řídit a ovlivňovat výši nákladů, snáz zjistí efektivnost hospodaření oblastních zástupců.

Každé středisko bude účtovat na samostatných účtech. Vztahy mezi jednotlivými středisky se v účetnictví zachytí prostřednictvím spojovacích účtů.

3.1 Účtová osnova

Při sestavování účetní soustavy jsem vycházela z již zavedené účetní soustavy firmy. Účty prvního okruhu jsou téměř totožné s účty finančního účetnictví firmy. Pro druhý okruh je účetní osnova rozšířena o účty účtových skupin 8 a 9.

Účtová třída 8:

- 801 – Náklady hospodářského střediska Kancelář Brno
- 802 – Náklady hospodářského střediska Morava
- 803 – Náklady hospodářského střediska Východní Čechy
- 804 – Náklady hospodářského střediska Střední Čechy
- 805 – Náklady hospodářského střediska Západní Čechy
- 891 – Spojovací účet k nákladům
- 892 – Spojovací účet k výnosům

Dále budou účty 801 až 805 doplněny o analytické účty:

100 - Služby

110 – Opravy a udržování automobilu

- 111 – Mytí, čištění, autokosmetika, nemrznoucí směs
- 112 – Servis (STK)
- 113 – Garanční prohlídka
- 114 – Montáž
- 115 – Havárie

120 – Telefonní poplatky a internet

- 121 – Telefonní poplatky za pevnou linku
- 122 – Telefonní poplatky za mobilní telefon
- 123 – Poplatky za internet

130 – Nájemné

- 131 – Nájemné Kancelář Brno
- 132 – Služby spojené s nájmem kanceláře Brno
- 133 – Nájemné skladu Brno
- 134 – Služby spojené se skladem Brno
- 135 – Nájemné skladu Nymburk
- 136 – Služby spojené se skladem Nymburk

140 – Cestovné

- 141 – Cestovné

150 – Přeprava

- 151 – Přeprava zboží

160 – Ostatní služby

- 161 – Poštovné
- 162 – Update programu
- 163 – Kopírování a foto práce
- 164 – Ekonomické a poradenské služby
- 165 – Školení
- 166 – Výuka anglického jazyka

170 – Marketingové služby

- 171 – Vizitky
- 172 – Katalogy
- 173 – Tašky
- 174 – Brožury

175 – Reklama

200 – Spotřeba

210 – Spotřeba materiálu střediska Stavba

211 – Spotřeba stavebního materiálu do stavby

212 – Spotřeba drobných kancelářských potřeb

213 – Ostatní materiál (hřebíky, směsi, rukavice)

220 – Spotřeba materiálu

221 – Spotřeba papíru

222 – Spotřeba psacích a rýsovacích potřeb

223 – Spotřeba toneru do tiskárny a faxu

224 – Spotřeba pracovních oděvů

225 – Spotřeba ochranných pomůcek

226 – Spotřeba čisticích prostředků

227 – Ostatní materiál

230 – Spotřeba pohonných hmot

231 – Spotřeba benzínu

232 – Spotřeba nafty

233 – Spotřeba olejů a maziv

300 – Prodané zboží

310 – Prodané zboží TENSAR

311 – Tensar SS20

312 – Tensar SS30

313 – Tensar SS40

314 – Tensar 40RE

315 – Tensar 55RE

316 – Tensar 80RE

317 – Tensar 120RE

318 – Spojky Tensar

319 – Ostatní

320 – Prodané zboží INTERMAS

321 – Trinter

322 – Trinter Plus

323 – Interdrain GMG 412

324 – Interdrain GMFL 4

325 – Ostatní

330 – Prodané zboží TIPPTX

331 – Tipptex 4711 B

332 – Tipptex 4713 B

333 – Ostatní

340 – Prodané zboží BONTEC

341 – Bontec SG 18/18

342 – Bontec SG 40/40

343 – Bontec SG 60/60

344 – Bontec HS 100/50

345 – Bontec HS 200/50

346 – Bontec VNW 200

347 – Bontec VNW 300

348 – Bontec VNW 400

349 – Ostatní

350 – Prodané zboží EDILFLOOR

351 – Edilgrid 30/30

352 – Edilgrid 55/30

353 – Edilgrid 80/30

354 – Edilgrid 110/30

355 – Ostatní

360 – Prodané zboží OSTATNÍ

361 – GRAVITY STONE

362 – Vysoko-hustotní polyethylenová folie

400 - Odpisy

410 – Odpisy DHM

411 – Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

420 – Odpisy DNM

421 – Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

500 - Mzdy

510 – Mzdy

511 – Hrubá mzda zaměstnance

520 – Sociální a zdravotní pojištění

521 – Sociální pojištění

522 – Zdravotní pojištění

530 – Odměny

531 – Odměny

540 – Stravné

541 – Stravné

600 – Daně

610 – Daň z příjmu

610 – Daň z příjmu

620 – Daň silniční

621 – Daň silniční

630 – Daně a poplatky

631 – Dálniční známky

632 – Kolky

700 – Pojištění

710 – Pojištění zaměstnanců

711 – Pojištění zaměstnance na služební cestě

712 – Pojištění odpovědnosti za zaměstnance

720 – Pojištění majetku

721 – Pojištění drobného hmotného majetku

722 – Pojištění drobného nehmotného majetku

723 – Pojištění dlouhodobého hmotného majetku

724 – Pojištění dlouhodobého nehmotného majetku

800 – Ostatní náklady

801 – Bankovní poplatky

802 – Manka

803 – Škody

804 – Pokuty

805 – Penále

806 – Úroky

807 – Kurzové ztráty

808 – Rezervy

809 – Ostatní

Účtová třída 9:

901 – Výnosy hospodářského střediska Kancelář Brno

902 – Výnosy hospodářského střediska Morava

903 – Výnosy hospodářského střediska Východní Čechy

904 – Výnosy hospodářského střediska Střední Čechy

905 – Výnosy hospodářského střediska Západní Čechy

999 – Hospodářský výsledek vnitropodnikového účetnictví

999/1 – Hospodářský výsledek hospodářského střediska Kancelář Brno

999/2 – Hospodářský výsledek hospodářského střediska Morava

999/3 – Hospodářský výsledek hospodářského střediska Východní Čechy

999/4 – Hospodářský výsledek hospodářského střediska Střední Čechy

999/5 – Hospodářský výsledek hospodářského střediska Západní Čechy

Dále účty 901 – 905 budou mít analytickou evidenci:

100 – Tržby za zboží

110 – Tržby za zboží TENSAR

111 – Tensar SS20

112 – Tensar SS30

113 – Tensar SS40

114 – Tensar 40RE

115 – Tensar 55RE

116 – Tensar 80RE

117 – Tensar 120RE

118 – Spojky Tensar

119 – Ostatní

120 – Tržby za zboží INTERMAS

121 – Trinter

122 – Trinter Plus

123 – Interdrain GMG 412

124 – Interdrain GMFL 4

125 – Ostatní

130 – Tržby za zboží TIPPTEx

131 – Tipptex 4711 B

132 – Tipptex 4713 B

133 – Ostatní

140 – Tržby za zboží BONTEC

- 141 – Bontec SG 18/18
- 142 – Bontec SG 40/40
- 143 – Bontec SG 60/60
- 144 – Bontec HS 100/50
- 145 – Bontec HS 200/50
- 146 – Bontec VNW 200
- 147 – Bontec VNW 300
- 148 – Bontec VNW 400
- 149 – Ostatní

150 – Tržby za zboží EDILFLOOR

- 151 – Edilgrid 30/30
- 152 – Edilgrid 55/30
- 153 – Edilgrid 80/30
- 154 – Edilgrid 110/30
- 155 – Ostatní

160 – Tržby za zboží OSTATNÍ

- 161 – GRAVITY STONE
- 162 – Vysoko-hustotní polyethylenová folie

200 – Tržby za služby

- 201 – Tržby za přepravu zboží
- 202 – Tržby za projekt
- 203 – Tržby za stavbu

300 – Tržby za prodaný majetek

- 301 – Tržby za prodej dlouhodobého hmotného majetku
- 302 – Tržby za prodej dlouhodobého nehmotného majetku

400 – Náhrada od pojišťovny

401 – Náhrada od pojišťovny

500 – Ostatní výnosy

501 – Pokuty

502 – Penále

503 – Úroky

504 – Kurzové zisky

505 – Ostatní

3.2 Popis položek účtové osnovy

Popis položek účtové třídy 8

Na účtech analytické evidence začínající 1 se účtují veškeré služby, které jsou nákladem firmy. Tyto náklady se dále dělí na opravy a udržování, telefonní poplatky a internet, nájemné, cestovné, přepravu, marketingové a ostatní služby. Tyto služby se pak dále dělí tak, jak je uvedeno v účetní osnově.

Na účty analytické evidence, které začínají 2, se účtuje veškerá spotřeba. Jedná se zejména o spotřebu materiálu a pohonných hmot. Pro lepší přehled vzniklých nákladů jsou tyto spotřeby dále členěny.

Na účty analytické evidence, které začínají 3, se účtuje prodané zboží. Toto zboží je členěno podle výrobců, od kterých zboží společnost odebírá. Jedná se o Tensar, Intermas, Tipptex, BonTec, Edilfloor a další, které jsou dále členěny podle jednotlivých typů zboží.

Na účtech analytické evidence začínající 4 se účtují odpisy majetku. Tady slouží k co nejpřesnějšímu zachycení nákladů pouze dva účty, a to odpisy dlouhodobého hmotného majetku a odpisy dlouhodobého nehmotného majetku.

Na účty analytické evidence, které začínají 5 se účtují mzdové náklady, a to mzdy, sociální a zdravotní pojištění, odměny a stravné.

Na účty analytické evidence, které začínají 6, se účtují veškeré daně a poplatky. Do této třídy byly zahrnuty účty daně z příjmu, silniční daně, dálniční známky a kolky.

Na účtech analytické evidence začínající 7 se účtuje pojištění. Tyto účty se dělí podle toho, zda jde o pojištění zaměstnanců nebo o majetek.

Na účty analytické evidence, které začínají 8, se účtují veškeré ostatní náklady, které nebyly zaúčtovány na všech předešlých účtech. Sem patří účty bankovních poplatků, pokuty, penále, manka a škody, kurzové ztráty, rezervy.

Jde-li o spojovací účet k nákladům – účet 891, pak sem se účtuje o rozdělení nákladů na jednotlivá hospodářská střediska podle odpovědnosti za vznik těchto nákladů.

Účet 892 – spojovací účet k výnosům, tento účet je obdobný účtu 891 s tím rozdílem, že se sem účtuje rozdělení výnosů na jednotlivá hospodářská střediska.

Popis položek účtové třídy 9

Na účty výnosů, které začínají 1, se účtují tržby za prodej zboží. Tyto účty jsou jako u nákladů dále členěny podle výrobců a dále podle typu zboží.

Na účty analytické evidence, které začínají 2, se účtují veškeré provedené služby firmy. Účtuje se sem přeprava zboží, vypracování projektu a tržby za provedení stavby.

Na analytické účty začínající 3 se účtují tržby za prodaný majetek, a to jak hmotný, tak nehmotný.

Na účty výnosů začínajících 4 se účtují veškeré náhrady od pojišťovny, které firma přijala.

Účet 999 je určen pro hospodářský výsledek. Ten zjistíme součtem všech hospodářských středisek, které vykazují jednotlivá střediska, tj. $999/1 + 999/2 + 999/3 + 999/4 + 999/5$.

Všechny číselné údaje uváděné v práci nejsou totožné se skutečnými účetními případy společnosti.

211100	10.000,00
221100	2.500.000,00

022300		042000		082300	
2) 70 000		1) 70 000	2) 70 000		22) 3 000
131000		132100		211100	
6) 1 900 000	7) 1 900 000	7) 1 900 000	8) 150 000	PS 10 000	16) 8 000
			9) 301 800		19) 800
			11) 150 000		
			13) 180 000		
			17) 64 620		

221100		311100		321100	
PS 2 500 000	5a) 70 000	8) 250 000	10b) 250 000	5a) 70 000	1) 70 000
10b) 250 000	5b) 41 125	9) 503 000	18) 503 000	10a) 1 900 000	6) 1 900 000
18) 503 000	5c) 15 980	11) 250 000		10c) 40 000	12) 1 800
	5d) 6 345	13) 300 000		10d) 25 000	15) 4 000
	10a) 1 900 000	14) 4 000			21) 1 200
	10c) 40 000	17) 107 700			
	10d) 25 000	20) 350 800			
331000		336100		336200	
3b) 2 000	3a) 25 000	5c) 15 980	3b) 2 000	5d) 6 345	3d) 1 125
3d) 1 125	4a) 22 000		3c) 6 500		3e) 2 250
4b) 1 760			4b) 1 760		4d) 990
4d) 990			4c) 5 720		4e) 1 980
5b) 41 125					
501700		504100		504400	
16) 8 000		8) 150 000		9) 48 000	
		9) 253 000		13) 57 000	
		11) 150 000		17) 64 620	
		13) 123 000		20) 23 100	
		20) 187 380			
511100		518350		521000	
19) 800		12) 1 800		3a) 25 000	
		15) 4 000		4a) 22 000	
		21) 1 200		3a) 25 000	
524100		524200		551000	
3c) 6 500		3e) 2 250		22) 3 000	
4c) 5 720		4e) 1 980			

602100	604100	604400
14) 4 000	8) 250 000	9) 80 000
	9) 423 000	13) 95 000
	11) 250 000	17) 107 700
	13) 205 000	20) 38 500
	20) 312 300	

b) druhý účetní okruh – vnitropodnikové účetnictví

802111	802121	802122
19) 600	12) 1 000	15) 2 000
802123	802232	802311
21) 600	16) 5 000	9b) 253 000
		20b) 187380
802312	802341	802411
8b) 150 000	9b) 48 000	22) 1 500
	20b) 23 100	
802511	802521	802522
3a) 25 000	3c) 6 500	3e) 2 250
804111	804121	804122
19) 200	12) 800	15) 2 000
804123	804231	804311
21) 600	16) 3 000	13b) 123 000

804314	804341	804346
11b) 150 000	17b) 64 620	13b) 57 000
804411	804511	804521
22) 1 500	4a) 22 000	4c) 5 720
804522	891000	892000
4e) 1 980	3) 33 750	8a) 250 000
	4) 29 700	9a) 503 000
	8b) 150 000	11a) 250 000
	9b) 301 000	13a) 300 000
	11b) 150 000	14) 4 000
	12) 1 800	17a) 107 700
	13b) 180 000	20a) 350 800
	15) 4 000	
	16) 8 000	
	17b) 64 620	
	19) 800	
	20b) 210 480	
	21) 1 200	
	22) 3 000	
902111	902112	902141
9a) 423 000	8a) 250 000	9a) 80 000
20a) 312 300		20a) 38 500
904111	904114	904141
13a) 205 000	11a) 250 000	17a) 107 700
904146	904201	
13a) 95 000	14) 4 000	

Legenda:

1. Faktura přijatá za pořízení notebooku pro hospodářské středisko:	35.000,00
a) Morava	
b) Střední Čechy	
2. Protokol o zařazení notebooku do užívání	70.000,00
3. Mzdy hospodářského střediska Morava:	
a) hrubá mzda	25.000,00
b) sociální pojištění zaměstnance	2.000,00
c) sociální pojištění placené zaměstnavatelem	6.500,00
d) zdravotní pojištění zaměstnance	1.125,00
e) zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	2.250,00
4. Mzdy hospodářského střediska Střední Čechy:	
a) hrubá mzda	22.000,00
b) sociální pojištění zaměstnance	1.760,00
c) sociální pojištění placené zaměstnavatelem	5.720,00
d) zdravotní pojištění zaměstnance	990,00
e) zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	1.980,00
5. Výpis z bankovního účtu:	
a) úhrada dodavatelské faktury za notebooky	70.000,00
b) úhrada mezd	41.125,00
c) úhrada sociálního pojištění	15.980,00
d) úhrada zdravotního pojištění	6.345,00
6. Pořízení zboží:	
a) Tensar	1.500.000,00
b) BonTec	400.000,00
7. Převod zboží na sklad	1.900.000,00
8. Tržby za prodej zboží Tensar hospodářského střediska Morava	250.000,00
Vyskladnění zboží	150.000,00
9. Tržby za prodej zboží hospodářského střediska Morava	
a) Tensar	423.000,00
b) BonTec	80.000,00
Vyskladnění zboží	301.800,00

10. Výpis z bankovního účtu	
a) úhrada dodavatelské faktury za zboží	1.900.000,00
b) úhrada odběratelské faktury za zboží	250.000,00
c) úhrada dodavatelské faktury za pronájem kanceláře	40.000,00
d) úhrada dodavatelské faktury za pronájem skladu	25.000,00
11. Tržby za prodej zboží Tensar hospodářského střediska Střední Čechy	250.000,00
Vyskladnění zboží	150.000,00
12. Faktura přijatá za pevnou linku hospodářského střediska:	
a) Morava	1.000,00
b) Střední Čechy	800,00
13. Tržby za prodej zboží hospodářského střediska Střední Čechy	
a) Tensar	205.000,00
b) BonTec	95.000,00
Vyskladnění zboží	180.000,00
14. Přeprava zboží Tensar k zákazníkovi	4.000,00
15. Faktura přijatá za mobilní telefony hospodářského střediska:	
a) Morava	2.000,00
b) Střední Čechy	2.000,00
16. Výdajový pokladní doklad za spotřebu PHM hospodářského střediska:	
a) Morava	5.000,00
b) Střední Čechy	3.000,00
17. Tržby za prodej zboží BonTec hospodářského střediska Střední Čechy	107.700,00
Vyskladnění zboží	64.620,00
18. Výpis z bankovního účtu – úhrada odběratelské faktury	423.000,00
19. Výdajový pokladní doklad za mytí, čištění vozidla hospodářského střediska:	
a) Morava	600,00
b) Střední Čechy	200,00
20. Tržby za prodej zboží hospodářského střediska Morava	
a) Tensar	312.300,00
b) BonTec	38.500,00
Vyskladnění zboží	210.480,00

21. Faktura přijatá za internet hospodářského střediska:

a) Morava	600,00
b) Střední Čechy	600,00

22. Odpisy notebooku hospodářského střediska:

a) Morava	1.500,00
b) Střední Čechy	1.500,00

3.4 Vyhodnocení

a) první účetní okruh – finanční účetnictví

710000			
501700	8 000,00	602100	4 000,00
504100	863 380,00	604100	1 440 300,00
504400	192 720,00	604400	321 200,00
511100	800,00		
518350	7 000,00		
521000	47 000,00		
524100	12 220,00		
524200	4 230,00		
551000	3 000,00		
Σ	1 138 350,00	Σ	1 765 500,00
zisk	627 150,00		
Σ	1 765 500,00	Σ	1 765 500,00

b) druhý účetní okruh – vnitropodnikové účetnictví

Hospodářské středisko Morava

Výnosy	1 103 800,00
Náklady	705 930,00
Zisk	397 870,00

Hospodářské středisko Střední Čechy

Výnosy 661 700,00

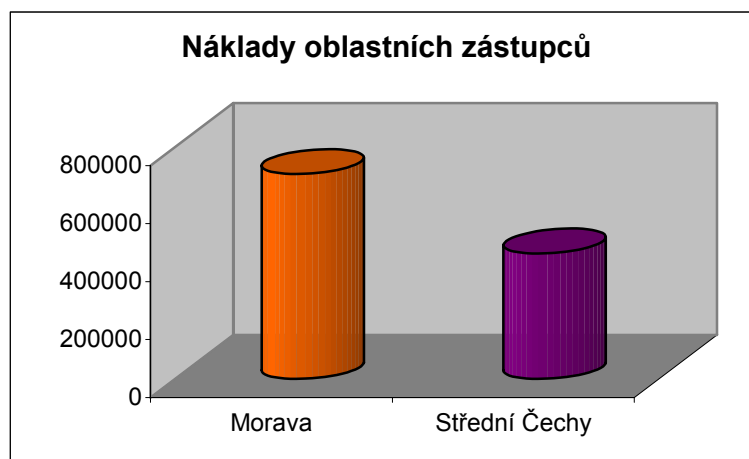
Náklady 432 420,00

Zisk 229 280,00

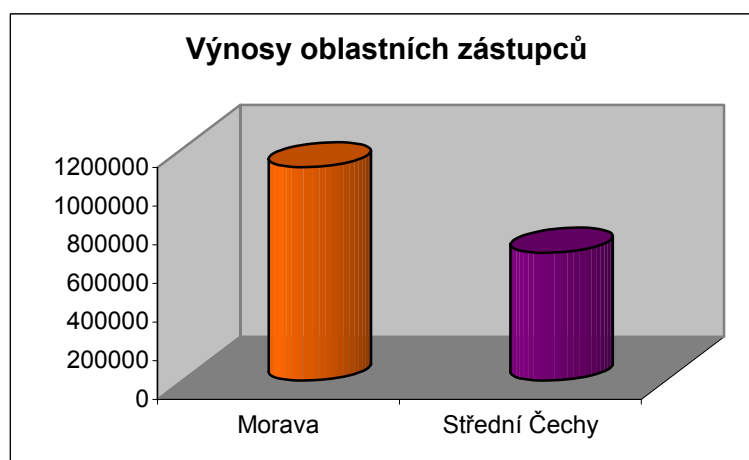
Celkový zisk za hospodářská střediska:

$$999/2 + 999/4 = 397\,870 + 229\,280 = 627\,150,00$$

Výše zmíněné údaje jsou vztaženy k hospodářským střediskům Morava a Střední Čechy. Na příkladě jsem ukázala, jak snadno se dá zjistit efektivnost, respektive výnosnost každého oblastního zástupce.

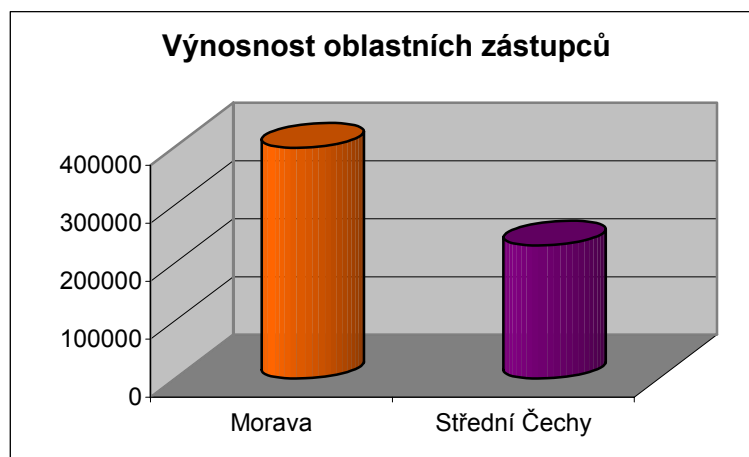


Graf 1: Náklady oblastních zástupců



Graf 2: Výnosy oblastních zástupců

Z druhého okruhu účetní soustavy je patrné, že středisko Morava dosahuje dobrých výsledků, tzn., že pokryje své vlastní náklady. Středisko Střední Čechy je na tom obdobně, avšak dosahuje nižší výnosnosti. To je dáno také tím, že v okolí Prahy je větší konkurence.



Graf 3: Výnosnost oblastních zástupců

Závěr

V této práci jsem se zabývala problematikou použité analytické evidence ve vybrané firmě. Tento problém jsem se snažila vyřešit zavedením vnitropodnikového účetnictví. Hlavním důvodem zavedení je zjištění efektivnosti, resp. výnosnosti práce jednotlivých oblastních zástupců. Dalším důvodem je potřeba řídit a ovlivňovat výši nákladů. Vnitropodnikové účetnictví poskytuje informace pro řídicí pracovníky na různých pozicích. Tito řídicí pracovníci dané informace analyzují a na základě analýz rozhodují.

Hodnocení současného stavu firmy bylo provedeno formou SWOT analýzy. Na základě této analýzy byly charakterizovány rysy společnosti, a to silné stránky, slabé stránky, příležitosti a hrozby. Dále je zobrazena a popsána organizační struktura podniku, kde je společnost rozdělena na 5 hospodářských středisek. Jimi jsou Kancelář Brno, Morava, Východní Čechy, Střední Čechy a Západní Čechy.

Pro účtování byla zvolena dvouokruhová účetní soustava, protože se dají lépe řídit a ovlivňovat náklady.

Účtová třída 8 byla doplněna o účty 801, 802, 803, 804 a 805, což jsou účty nákladů jednotlivých hospodářských středisek. Dále do této třídy byly zařazeny spojovací účty k nákladům a výnosům.

Účty 801 až 805 jsou dále členěny pomocí analytických účtů tak, aby byly náklady co nejpřesněji podchyceny.

Na analytických účtech začínající 1 jsou zachyceny veškeré služby, mezi které patří zejména opravy a udržování, telefonní poplatky a internet, nájemné, cestovné, přepravu, marketingové a ostatní služby. Tyto služby se pak dále dělí podle druhu služby, např. telefonní poplatky se rozčleňují na telefonní poplatky za pevnou linku a za mobilní telefony.

Na účty analytické evidence, které začínají 2, se účtuje spotřeba materiálu a pohonných hmot. Pro lepší přehled vzniklých nákladů jsou tyto spotřeby dále členěny.

Na účty analytické evidence, které začínají 3 se účtuje prodané zboží. Toto zboží je členěno podle výrobců, od kterých společnost zboží odebírá, a dále podle jednotlivých typů zboží.

Na účtech analytické evidence začínající 4 se účtují odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Na účty analytické evidence, které začínají 5 se účtují mzdové náklady, a to mzdy, sociální a zdravotní pojištění, odměny a stravné.

Na účty analytické evidence, které začínají 6, se účtují daně a poplatky. Do této třídy byly zahrnuty účty daně z příjmu, silniční daně, dálniční známky a kolky.

Na účtech analytické evidence začínající 7 se účtuje pojištění. Tyto účty se dělí podle toho, zda jde o pojištění zaměstnanců nebo o majetek.

Na účty analytické evidence, které začínají 8, se účtují ostatní náklady, kterými mohou být např. bankovní poplatky, pokuty, penále, manka a škody, kurzové ztráty, rezervy.

V účtové třídě 9 jsou obsaženy výnosy hospodářských středisek 901, 902, 903, 904 a 905. Na účtech 999/1, 999/2, 999/3, 999/4 a 999/5 se účtují hospodářské výsledky jednotlivých hospodářských středisek.

Účty 901 až 905 jsou členěny pomocí analytických účtů.

Na analytické účty začínající 1 se účtují tržby za prodej zboží. Tyto účty jsou jako u nákladů dále členěny podle výrobců a dále podle typu zboží.

Na účty analytické evidence, které začínají 2, se účtují veškeré provedené služby firmy. Jedná se především o přepravu zboží, vypracování projektu a tržby za provedení stavby.

Na analytické účty začínající 3 se účtují tržby za prodaný majetek, a to jak hmotný, tak nehmotný.

Na účty výnosů začínajících 4 se účtují veškeré náhrady od pojišťovny, které společnost přijala.

Na účtech analytické evidence, které začínají 5, se účtují ostatní výnosy, které nebyly zachyceny na předešlých výnosových účtech. Těmito výnosy mohou být pokuty a penále, úroky a kurzové zisky.

Dle potřeb firmy mohou být samozřejmě přidány další účty, na kterých se doposud neúčtovalo.

Po zaúčtování konkrétního příkladu dvou hospodářských středisek, Morava a Střední Čechy, bylo ukázáno, jak snadno se dá zjistit efektivnost jednotlivých oblastních zástupců. Také lze vidět, jaké náklady zástupci vznikají a pokud jsou nepřiměřené, dají se omezit.

Seznam literatury

BAUER, D.: *Zákon o účetnictví s komentářem 2005*. Olomouc: Anag, 2005. 127 s. ISBN 80-7263-268-8.

HRADECKÝ, M. a KRÁL, B.: *Řízení režijních nákladů*. Praha: Prospektum, 1995. 100 s. ISBN 80-7175-025-5.

KOLEKTIV: *Podvojně účetnictví*. Praha: Grada Publishing, 2005. 236 s. ISBN 80-247-0878-7.

KOVANICOVÁ, D.: *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Polygon, 2004. 444 s. ISBN 80-7273-098-3.

KRÁL, B. a kol.: *Manažerské účetnictví*. Praha: Management Press, 2002. 547 s. ISBN 80-7261-062-7.

KRÁL, B. a kol.: *Vnitropodnikové účetnictví*. Praha: Trizonia, 1994. 326 s. ISBN 80-85573-31-8.

LOUŠA, F.: *Vnitropodnikový rozvrh účtů podnikatelů*. Praha: Linde, 1995. 46 s. ISBN 80-8547-0-5.

ŠOLJAKOVÁ, L.: *Manažerské účetnictví pro strategické řízení*. Praha: Management Press, 2003. 146 s. ISBN 80-7261-087-2.

Daně a účetnictví bez chyb, pokut a penále. 2/2005. Český Těšín: Poradce, 2005. 96 s. ISBN 80-7365-036-3.

Seznam zkratek

DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
PHM	Pohonné hmoty

Seznam tabulek

Tabulka 1: Silné stránky firmy	23
Tabulka 2: Slabé stránky firmy.....	23
Tabulka 3: Příležitosti firmy	23
Tabulka 4: Hrozby firmy	23
Tabulka 5: Přehled činností centrály Kancelář Brno	25
Tabulka 6: Přehled regionů hospodářského střediska Morava	26
Tabulka 7: Přehled regionů hospodářského střediska Východní Čechy.....	26
Tabulka 8: Přehled regionů hospodářského střediska Střední Čechy	26
Tabulka 9: Přehled regionů hospodářského střediska Západní Čechy	26

Seznam obrázků

Obrázek 1: Vzájemný vztah finančního, daňového a manažerského účetnictví.....	16
Obrázek 2: Schématické znázornění dvouokruhové účetní soustavy	18
Obrázek 3: Schématické znázornění jednookruhové účetní soustavy	18
Obrázek 4: Organizační struktura firmy	24

Seznam grafů

Graf 1: Náklady oblastních zástupců	45
Graf 2: Výnosy oblastních zástupců	45
Graf 3: Výnosnost oblastních zástupců	46

Seznam příloh

Příloha č. 1: Účtový rozvrh společnosti GEOMAT s.r.o.

ÚČTOVÝ ROZVRH SPOLEČNOSTI GEOMAT s. r. o.

013 Software

013300 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022100 Stroje, přístroje a zařízení

022300 Inventář

041 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

041000 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

042000 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

051000 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

052000 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

073 Oprávky k software

073000 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku – software

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

082100 Oprávky ke strojům, přístrojům a zařízení

082300 Oprávky k inventáři

111 Pořízení materiálu

111000 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

112100 Materiál na skladě – PHM, kancelářský a propagační materiál

112301 Stavební materiál

119 Materiál na cestě

119000 Materiál na cestě

131 Pořízení zboží

131000 Pořízení zboží

132 Zboží na skladě a v prodejnách

- 132100 Zboží na skladě
- 132200 Zboží na skladě – doprava zboží
- 132300 Cenové odchylky ke zboží

139 Zboží na cestě

- 139000 Zboží na cestě

211 Pokladna

- 211100 Pokladna CZK
- 211110 Pokladna – zboží Brno
- 211111 Pokladna – zboží Nymburk
- 211120 Pokladna – stavba
- 211200 Pokladna EUR
- 211300 Pokladna GBP
- 211400 Pokladna SKK
- 211500 Pokladna USD

213 Ceniny

- 213100 Ceniny – stravenky

221 Bankovní účty

- 221100 Živnostenská banka CZK
- 221200 Živnostenská banka GBP
- 221300 Česká spořitelna
- 221400 Živnostenská banka EUR

231 Krátkodobé bankovní úvěry

- 231100 Krátkodobý bankovní úvěr Živnostenská banka

261 Peníze na cestě

- 261000 Peníze na cestě

311 Pohledávky z obchodních vztahů

- 311100 Pohledávky – tuzemští odběratelé
- 311200 Pohledávky – pozastávky

314 Poskytnuté zálohy

- 314100 Poskytnuté zálohy

315 Ostatní pohledávky

315000 Ostatní pohledávky

321 Závazky z obchodních vztahů

321100 Závazky – tuzemští dodavatelé

321200 Závazky – zahraniční dodavatelé

324 Přijaté provozní zálohy

324000 Přijaté provozní zálohy

325 Ostatní závazky

325300 Inkaso CCS karty

325400 Platba VISA kartou

325900 Ostatní závazky

331 Zaměstnanci

331100 Zaměstnanci – výplata na konta

333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům

333000 Ostatní závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

335100 Pohledávky za zaměstnanci – mzdové srážky

335200 Poskytnuté zálohy zaměstnancům

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

336100 Zúčtování s institucí sociálního pojištění

336200 Zúčtování s institucí zdravotního pojištění

341 Daň z příjmů

341000 Daň z příjmů – zálohy

341100 Daň z příjmů z běžné činnosti

342 Ostatní přímé daně

342100 Záloha na daň z příjmů fyzických osob

343 Daň z přidané hodnoty

343100 Daň z přidané hodnoty

343200 Daň z přidané hodnoty – předpis

343300 Daň z přidané hodnoty při dovozu zboží z EU

345 Ostatní daně a poplatky

345100 Silniční daň

378 Jiné pohledávky

378100 Náhrada od pojišťovny – předpis

378200 Chybné platby

379 Jiné závazky

379000 Jiné závazky

381 Náklady příštích období

381120 Posouzení shody výrobku TENSAR

381160 Časové rozlišení – certifikáty TIPPTX

381170 Časové rozlišení – certifikáty BONAR

381180 Časové rozlišení – certifikáty INTERMAS

381200 Časové rozlišení – předplacený update software

381900 Náklady příštích období – ostatní

383 Výdaje příštích období

383000 Výdaje příštích období

384 Výnosy příštích období

384000 Výnosy příštích období

385 Příjmy příštích období

385000 Příjmy příštích období

388 Dohadné účty aktivní

388000 Dohadné účty aktivní

389 Dohadné účty pasivní

389200 Dohadné účty pasivní

391 Opravná položka k pohledávkám

391100 Opravná položka k pohledávkám – zákonná

391200 Opravná položka k pohledávkám – nezákonná

395 Vnitřní zúčtování

395000 Vnitřní zúčtování

411 Základní kapitál

411100 Základní kapitál - zapsaný

421 Zákonný rezervní fond

421000 Zákonný rezervní fond

423 Statutární fondy

- 423100 Bezúročné půjčky a sociální výpomoc
- 423200 Bezúročné půjčky – bytové účely
- 423400 Bezúročné půjčky – kultura a sport
- 423600 Dary z fondu sociálních potřeb

428 Nerozdělený zisk minulých let

- 428000 Nerozdělený zisk minulých let

429 Neuhrazená ztráta minulých let

- 429000 Neuhrazená ztráta minulých let

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

- 431000 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

501 Spotřeba materiálu

- 501100 Spotřeba kancelářského materiálu
- 501200 Spotřeba knih a časopisů
- 501300 Spotřeba drobného dlouhodobého hmotného majetku
- 501600 Zkušební vzorky
- 501700 Spotřeba pohonných hmot
- 501800 Spotřeba materiálu střediska Stavba
- 501900 Spotřeba materiálu (zboží)
- 501990 Spotřeba ostatního materiálu

502 Spotřeba energie

- 502000 Spotřeba energie

504 Prodané zboží

- 504100 Prodané zboží – TENSAR
- 504200 Prodané zboží – INTERMAS
- 504300 Prodané zboží – TIPPTX
- 504400 Prodané zboží – BONTEC
- 504500 Prodané zboží – EDILFLOOR
- 504900 Prodané zboží – OSTATNÍ

511 Opravy a udržování

- 511100 Opravy a udržování – auta
- 511200 Opravy a udržování vše mimo auta

512 Cestovné

512100 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

513100 Občerstvení

513200 Reprezentace – oblečení + ostatní

518 Služby

518100 Nájemné

518310 Poštovné

518320 Update programu

518330 Kopírování a foto práce

518340 Ekonomické a poradenské služby

518350 Telefonní služby a internet

518360 Zpracování technické dokumentace

518410 PF, vizitky, katalogy, tašky, brožury apod.

518420 Pronájem sálu, techniky apod.

518430 Plochy, výstavy, konference

518440 Registrace, domény

518450 Ostatní (polepy, potisky atd.)

518500 Doprava zboží k zákazníkovi

518600 Vzdělávání zaměstnanců

518800 Služby spojené se stavbou

518910 Provize, prohlídky zaměstnanců, překlady, ověření

518990 Ostatní služby

521 Mzdové náklady

521000 Mzdové náklady

524 Zákonné sociální pojištění

524100 Zákonné sociální pojištění

524200 Zákonné zdravotní pojištění

527 Zákonné sociální náklady

527000 Zákonné sociální náklady

531 Daň silniční

531000 Daň silniční

538 Ostatní daně a poplatky

538200 Dálniční známky, kolky

541 Zůstatková cena prodaného DNM a DHM

541000 Zůstatková cena prodaného DNM a DHM

542 Prodaný materiál

542000 Prodaný materiál

543 Dary

543000 Dary

544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

544000 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

545 Ostatní pokuty a penále

545000 Ostatní pokuty a penále

546 Odpis pohledávky

546200 Odpis pohledávky – daňově neuznatelné

548 Ostatní provozní náklady

548100 Pojištění zaměstnance na služební cestě

548200 Pojištění odpovědnosti za zaměstnance

548300 Pojištění majetku a odpovědnosti

548400 Členství apod.

548700 Korekce

548900 Ostatní provozní náklady – nedaňové

548990 Ostatní provozní náklady

549 Manka a škody z provozní činnosti

549000 Manko na zboží

551 Odpisy DNM a DHM

551000 Odpisy DNM a DHM

558 Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti

558000 Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti

559 Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

559000 Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

562 Úroky

562000 Úroky

563 Kurzové ztráty

563000 Kurzové ztráty

568 Ostatní finanční náklady

568100 Bankovní poplatky

582 Škody

582000 Škody

591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

591000 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

592 Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

592000 Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená

593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná

591000 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná

594 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená

594000 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená

602 Tržby z prodeje služeb

602100 Tržby z prodeje služeb – doprava

602200 Tržby z prodeje služeb – projekt

602800 Tržby ze služeb – stavba

604 Tržby za zboží

604100 Tržby za zboží – TENSAR

604200 Tržby za zboží – INTERMAS

604300 Tržby za zboží – TIPPTX

604400 Tržby za zboží – BONTEC

604500 Tržby za zboží – EDILFLOOR

604900 Tržby za zboží – OSTATNÍ

641 Tržby z prodeje DNM a DHM

641000 Tržby z prodeje DNM a DHM

642 Tržby z prodeje materiálu

642100 Tržby z prodeje materiálu – palety

644 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

644000 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

646 Výnosy z odepsaných pohledávek

646000 Výnosy z odepsaných pohledávek

648 Ostatní provozní výnosy

648100 Přebytky materiálu

648300 Vrácení pojistného

648700 Ostatní provozní výnosy – zaokrouhlení

648900 Ostatní provozní výnosy

662 Úroky

662000 Úroky

663 Kurzové zisky

663000 Kurzové zisky

668 Ostatní finanční výnosy

668000 Ostatní finanční výnosy

688 Ostatní mimořádné výnosy

688100 Mimořádné výnosy – náhrada škody

701 Počáteční účet rozvážný

701000 Počáteční účet rozvážný

702 Konečný účet rozvážný

702000 Konečný účet rozvážný

710 Účet zisků a ztrát

710000 Účet zisků a ztrát

801 Náklady hospodářského střediska Kancelář Brno

801111 Mytí, čištění, autokosmetika, nemrznoucí směs

801112 Servis (STK)

801113 Garanční prohlídka

801114 Montáž

801115 Havárie

801121 Telefonní poplatky za pevnou linku

801122 Telefonní poplatky za mobilní telefon

801123 Poplatky za internet

801131 Nájemné Kancelář Brno

801132 Služby spojené s nájmem kanceláře Brno

801133	Nájemné skladu Brno
801134	Služby spojené se skladem Brno
801135	Nájemné skladu Nymburk
801136	Služby spojené se skladem Nymburk
801141	Cestovné
801151	Přeprava zboží
801161	Poštovné
801162	Update programu
801163	Kopírování a foto práce
801164	Ekonomické a poradenské služby
801165	Školení
801166	Výuka anglického jazyka
801171	Vizitky
801172	Katalogy
801173	Tašky
801174	Brožury
801175	Reklama
801211	Spotřeba stavebního materiálu do stavby
801212	Spotřeba drobných kancelářských potřeb
801213	Ostatní materiál (hřebíky, směsi, rukavice)
801221	Spotřeba papíru
801222	Spotřeba psacích a rýsovacích potřeb
801223	Spotřeba toneru do tiskárny a faxu
801224	Spotřeba pracovních oděvů
801225	Spotřeba ochranných pomůcek
801226	Spotřeba čisticích prostředků
801227	Ostatní materiál
801231	Spotřeba benzínu
801232	Spotřeba nafty
801233	Spotřeba olejů a maziv
801411	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
801421	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

801511	Hrubá mzda zaměstnance
801521	Sociální pojištění
801522	Zdravotní pojištění
801531	Odměny
801541	Stravné
801610	Daň z příjmu
801621	Daň silniční
801631	Dálniční známky
801632	Kolky
801711	Pojištění zaměstnance na služební cestě
801712	Pojištění odpovědnosti za zaměstnance
801721	Pojištění drobného hmotného majetku
801722	Pojištění drobného nehmotného majetku
801723	Pojištění dlouhodobého hmotného majetku
801724	Pojištění dlouhodobého nehmotného majetku
801801	Bankovní poplatky
801802	Manka
801803	Škody
801804	Pokuty
801805	Penále
801806	Úroky
801807	Kurzové ztráty
801808	Rezervy
801809	Ostatní

802 Náklady hospodářského střediska Morava

802111	Mytí, čištění, autokosmetika, nemrznoucí směs
802112	Servis (STK)
802113	Garanční prohlídka
802114	Montáž
802115	Havárie
802121	Telefonní poplatky za pevnou linku
802122	Telefonní poplatky za mobilní telefon

802123	Poplatky za internet
802141	Cestovné
802161	Poštovné
802171	Vizitky
802172	Katalogy
802221	Spotřeba papíru
802222	Spotřeba psacích a rýsovacích potřeb
802223	Spotřeba toneru do tiskárny a faxu
802232	Spotřeba nafty
802233	Spotřeba olejů a maziv
802311	Tensar SS20
802312	Tensar SS30
802313	Tensar SS40
802314	Tensar 40RE
802315	Tensar 55RE
802316	Tensar 80RE
802317	Tensar 120RE
802318	Spojky Tensar
802321	Trinter
802322	Trinter Plus
802324	Interdrain GMFL 4
802323	Interdrain GMG 412
802341	Bontec SG 18/18
802342	Bontec SG 40/40
802343	Bontec SG 60/60
802344	Bontec HS 100/50
802345	Bontec HS 200/50
802346	Bontec VNW 200
802347	Bontec VNW 300
802348	Bontec VNW 400
802351	Edilgrid 30/30
802352	Edilgrid 55/30

802353	Edilgrid 80/30
802354	Edilgrid 110/30
802411	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
802421	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku
802511	Hrubá mzda zaměstnance
802521	Sociální pojištění
802522	Zdravotní pojištění
802531	Odměny
802541	Stravné
802631	Dálniční známky
802711	Pojištění zaměstnance na služební cestě
802712	Pojištění odpovědnosti za zaměstnance

803 Náklady hospodářského střediska Východní Čechy

803111	Mytí, čištění, autokosmetika, nemrznoucí směs
803112	Servis (STK)
803113	Garanční prohlídka
803114	Montáž
803115	Havárie
803121	Telefonní poplatky za pevnou linku
803122	Telefonní poplatky za mobilní telefon
803123	Poplatky za internet
803141	Cestovné
803161	Poštovné
803171	Vizitky
803172	Katalogy
803221	Spotřeba papíru
803222	Spotřeba psacích a rýsovacích potřeb
803223	Spotřeba toneru do tiskárny a faxu
803232	Spotřeba nafty
803233	Spotřeba olejů a maziv
803311	Tensar SS20
803312	Tensar SS30

803313	Tensar SS40
803314	Tensar 40RE
803315	Tensar 55RE
803316	Tensar 80RE
803317	Tensar 120RE
803318	Spojky Tensar
803321	Trinter
803322	Trinter Plus
803324	Interdrain GMFL 4
803323	Interdrain GMG 412
803341	Bontec SG 18/18
803342	Bontec SG 40/40
803343	Bontec SG 60/60
803344	Bontec HS 100/50
803345	Bontec HS 200/50
803346	Bontec VNW 200
803347	Bontec VNW 300
803348	Bontec VNW 400
803351	Edilgrid 30/30
803352	Edilgrid 55/30
803353	Edilgrid 80/30
803354	Edilgrid 110/30
803411	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
803421	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku
803511	Hrubá mzda zaměstnance
803521	Sociální pojištění
803522	Zdravotní pojištění
803531	Odměny
803541	Stravné
803631	Dálniční známky
803711	Pojištění zaměstnance na služební cestě
803712	Pojištění odpovědnosti za zaměstnance

804 Náklady hospodářského střediska Střední Čechy

804111	Mytí, čištění, autokosmetika, nemrznoucí směs
804112	Servis (STK)
804113	Garanční prohlídka
804114	Montáž
804115	Havárie
804121	Telefonní poplatky za pevnou linku
804122	Telefonní poplatky za mobilní telefon
804123	Poplatky za internet
804141	Cestovné
804161	Poštovné
804171	Vizitky
804172	Katalogy
804221	Spotřeba papíru
804222	Spotřeba psacích a rýsovacích potřeb
804223	Spotřeba toneru do tiskárny a faxu
804231	Spotřeba benzínu
804233	Spotřeba olejů a maziv
804311	Tensar SS20
804312	Tensar SS30
804313	Tensar SS40
804314	Tensar 40RE
804315	Tensar 55RE
804316	Tensar 80RE
804317	Tensar 120RE
804318	Spojky Tensar
804321	Trinter
804322	Trinter Plus
804324	Interdrain GMFL 4
804323	Interdrain GMG 412
804341	Bontec SG 18/18
804342	Bontec SG 40/40

804343	Bontec SG 60/60
804344	Bontec HS 100/50
804345	Bontec HS 200/50
804346	Bontec VNW 200
804347	Bontec VNW 300
804348	Bontec VNW 400
804351	Edilgrid 30/30
804352	Edilgrid 55/30
804353	Edilgrid 80/30
804354	Edilgrid 110/30
804411	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
804421	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku
804511	Hrubá mzda zaměstnance
804521	Sociální pojištění
804522	Zdravotní pojištění
804531	Odměny
804541	Stravné
804631	Dálniční známky
804711	Pojištění zaměstnance na služební cestě
804712	Pojištění odpovědnosti za zaměstnance

805 Náklady hospodářského střediska Západní Čechy

805111	Mytí, čištění, autokosmetika, nemrznoucí směs
805112	Servis (STK)
805113	Garanční prohlídka
805114	Montáž
805115	Havárie
805121	Telefonní poplatky za pevnou linku
805122	Telefonní poplatky za mobilní telefon
805123	Poplatky za internet
805141	Cestovné
805161	Poštovné
805171	Vizitky

805172	Katalogy
805221	Spotřeba papíru
805222	Spotřeba psacích a rýsovacích potřeb
805223	Spotřeba toneru do tiskárny a faxu
805231	Spotřeba benzínu
805233	Spotřeba olejů a maziv
805311	Tensar SS20
805312	Tensar SS30
805313	Tensar SS40
805314	Tensar 40RE
805315	Tensar 55RE
805316	Tensar 80RE
805317	Tensar 120RE
805318	Spojky Tensar
805321	Trinter
805322	Trinter Plus
805324	Interdrain GMFL 4
805323	Interdrain GMG 412
805341	Bontec SG 18/18
805342	Bontec SG 40/40
805343	Bontec SG 60/60
805344	Bontec HS 100/50
805345	Bontec HS 200/50
805346	Bontec VNW 200
805347	Bontec VNW 300
805348	Bontec VNW 400
805351	Edilgrid 30/30
805352	Edilgrid 55/30
805353	Edilgrid 80/30
805354	Edilgrid 110/30
805411	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
805421	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

805511	Hrubá mzda zaměstnance
805521	Sociální pojištění
805522	Zdravotní pojištění
805531	Odměny
805541	Stravné
805631	Dálniční známky
805711	Pojištění zaměstnance na služební cestě
805712	Pojištění odpovědnosti za zaměstnance

891 Spojovací účet k nákladům

891000	Spojovací účet k nákladům
--------	---------------------------

892 Spojovací účet k výnosům

892000	Spojovací účet k výnosům
--------	--------------------------

901 Výnosy hospodářského střediska Kancelář Brno

901202	Tržby za projekt
901203	Tržby za stavbu
901301	Tržby za prodej dlouhodobého hmotného majetku
901302	Tržby za prodej dlouhodobého nehmotného majetku
901401	Náhrada od pojišťovny
901501	Pokuty
901502	Penále
901503	Úroky
901504	Kurzové zisky

902 Výnosy hospodářského střediska Morava

902111	Tensar SS20
902112	Tensar SS30
902113	Tensar SS40
902114	Tensar 40RE
902115	Tensar 55RE
902116	Tensar 80RE
902117	Tensar 120RE
902118	Spojky Tensar
902121	Trinter

902122	Trinter Plus
902123	Interdrain GMG 412
902124	Interdrain GMFL 4
902141	Bontec SG 18/18
902143	Bontec SG 60/60
902144	Bontec HS 100/50
902146	Bontec VNW 200
902147	Bontec VNW 300
902148	Bontec VNW 400
902151	Edilgrid 30/30
902152	Edilgrid 55/30
902153	Edilgrid 80/30
902154	Edilgrid 110/30
902201	Tržby za přepravu zboží
902401	Náhrada od pojišťovny

903 Výnosy hospodářského střediska Východní Čechy

903111	Tensar SS20
903112	Tensar SS30
903113	Tensar SS40
903114	Tensar 40RE
903115	Tensar 55RE
903116	Tensar 80RE
903117	Tensar 120RE
903118	Spojky Tensar
903121	Trinter
903122	Trinter Plus
903123	Interdrain GMG 412
903124	Interdrain GMFL 4
903141	Bontec SG 18/18
903143	Bontec SG 60/60
903144	Bontec HS 100/50
903146	Bontec VNW 200

903147	Bontec VNW 300
903148	Bontec VNW 400
903151	Edilgrid 30/30
903152	Edilgrid 55/30
903153	Edilgrid 80/30
903154	Edilgrid 110/30
903201	Tržby za přepravu zboží
903401	Náhrada od pojišťovny

904 Výnosy hospodářského střediska Střední Čechy

904111	Tensar SS20
904112	Tensar SS30
904113	Tensar SS40
904114	Tensar 40RE
904115	Tensar 55RE
904116	Tensar 80RE
904117	Tensar 120RE
904118	Spojky Tensar
904121	Trinter
904122	Trinter Plus
904123	Interdrain GMG 412
904124	Interdrain GMFL 4
904141	Bontec SG 18/18
904143	Bontec SG 60/60
904144	Bontec HS 100/50
904146	Bontec VNW 200
904147	Bontec VNW 300
904148	Bontec VNW 400
904151	Edilgrid 30/30
904152	Edilgrid 55/30
904153	Edilgrid 80/30
904154	Edilgrid 110/30
904201	Tržby za přepravu zboží

904401 Náhrada od pojišťovny

905 Výnosy hospodářského střediska Západní Čechy

905111 Tensar SS20
905112 Tensar SS30
905113 Tensar SS40
905114 Tensar 40RE
905115 Tensar 55RE
905116 Tensar 80RE
905117 Tensar 120RE
905118 Spojky Tensar
905121 Trinter
905122 Trinter Plus
905123 Interdrain GMG 412
905124 Interdrain GMFL 4
905141 Bontec SG 18/18
905143 Bontec SG 60/60
905144 Bontec HS 100/50
905146 Bontec VNW 200
905147 Bontec VNW 300
905148 Bontec VNW 400
905151 Edilgrid 30/30
905152 Edilgrid 55/30
905153 Edilgrid 80/30
905154 Edilgrid 110/30
905201 Tržby za přepravu zboží
905401 Náhrada od pojišťovny

999 Hospodářský výsledek vnitropodnikového účetnictví

999/1 Hospodářský výsledek hospodářského střediska Kancelář Brno
999/2 Hospodářský výsledek hospodářského střediska Morava
999/3 Hospodářský výsledek hospodářského střediska Východní Čechy
999/4 Hospodářský výsledek hospodářského střediska Střední Čechy
999/5 Hospodářský výsledek hospodářského střediska Západní Čechy